

# **COMUNE DI FORLIMPOPOLI**

Provincia di Forlì-Cesena

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Patrizia Baldo

*(firmato digitalmente)*



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO .....	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	17
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	18
CONCLUSIONI .....	18

Comune di Forlimpopoli

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 26 del 21/11/2020

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

*all'unanimità*

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Forlimpopoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Patrizia Baldo

*(firmato digitalmente)*

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persona della Dott.ssa Patrizia Baldo;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 18/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.12 del 12/06/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 120 del 12/11//2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 29/10/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Livia Tellus Romagna Holding	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	4,08%	
Hera Spa	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,18%	4. Altro
Casa Artusi	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	60,00%	
LEPIDA SPA	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0014%	
AMR srl consortile	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,4242%	
Società per l'affitto	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	5,00%	4. Altro
ASP Forlivese	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	17,59%	
ACER Azienda Casa	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	2,69%	
Consorzio Bonifica	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	1,01%	

Hera S.p.a. e Società per l'affitto vengono esclusi dall'ente capogruppo dal perimetro di consolidamento in quanto soggetti a capitale misto partecipato anche da soggetti privati. Invero il presente Organo di revisione ritiene che, in ragione della non rilevanza della partecipazione del Comune nei suddetti soggetti nonché dell'assenza di un capitale interamente partecipato da amministrazioni pubbliche, Hera S.p.A. e Società per l'affitto non dovrebbero essere nemmeno incluse nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Forlimpopoli.

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Livia Tellus romagna holding	5. Società partecipata	4,08%	2019	Proporzionale
Lepida Spa	5. Società partecipata	0,0014%	2019	Proporzionale
A.M.R. srl Consortile	5. Società partecipata	0,4242%	2019	Proporzionale
ASP Forlivese	3. Ente strumentale partecipato	17,59%	2019	Proporzionale
ACER Azienda Casa	3. Ente strumentale partecipato	2,69%	2019	Proporzionale
Consorzio Bonifica	3. Ente strumentale partecipato	1,01%	2019	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente non ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, nè trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato, né impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- in presenza di sub holding l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, non *ha fornito* indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding, nè indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- l'ente territoriale capogruppo *non ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *non sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

I motivi per il ritardo nella risposta degli enti alle richieste del Comune di Forlimpopoli vanno ricondotti essenzialmente nella proroga del termine di approvazione del bilancio consolidato relativo all'anno 2019 disposta dal D.L. n. 34/2020 (cosiddetto Decreto Rilancio).

Va detto che è stato comunque possibile elaborare i prospetti di bilancio consolidato utilizzando i documenti di bilancio dei singoli soggetti del perimetro nonché avvalendosi delle informazioni di dettaglio relative fra l'altro alle operazioni infragruppo raccolte dall'ente stesso presso i soggetti partecipati in occasione degli adempimenti connessi al rendiconto (fra cui si cita l'asseverazione di crediti e debiti con le società partecipate ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. n. 118/2011) ed al monitoraggio e controllo delle partecipazioni.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;

- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Forlimpopoli si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Forlimpopoli - anno 2019	69.308.275,00	58.020.527,00	7.042.300,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>2.079.248,25</b>	<b>1.740.615,81</b>	<b>211.269,00</b>

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

#### **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Si sottolinea ad ogni modo che i prospetti non evidenziano la presenza di disallineamenti che richiedessero la contabilizzazione di rettifiche di pre-consolidamento;

#### **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- Il Revisore Unico del Comune di Forlimpopoli e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, con l'eccezione di AMR, di Hera S.p.A. *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n.

2/2016);

- 4.2 In sede di asseverazione *non sono state rilevate* delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento).
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo valutabili dall'Ente come irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi avrebbe tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale), delle quali tuttavia non viene segnalata la sussistenza.

#### **VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO**

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento. Le differenze di annullamento positive sono state considerate Avviamento, mentre le differenze negative di annullamento vengono allocate nella voce di Patrimonio Netto A.II.a "Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti".
- Nei prospetti relativi al bilancio consolidato *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Forlimpopoli”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Forlimpopoli”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Forlimpopoli - anno 2019	69.308.275	58.020.527	7.042.300
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>6.930.828</b>	<b>5.802.053</b>	<b>704.230</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.064.906,78	13.848.394,93	-1.783.488,15
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.093.596,69	14.432.231,88	-2.338.635,19
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-28.689,91</b>	<b>-583.836,95</b>	<b>555.147,04</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	358.523,51	465.509,07	-106.985,56
	<i>oneri finanziari</i>	82.007,54	77.501,84	4.505,70
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	6.357.388,38	1.299.616,91	5.057.771,47
	<i>Svalutazioni</i>	3.809,13	3.809,13	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>6.601.405,31</b>	<b>1.099.978,06</b>	<b>5.501.427,25</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	377.178,94	518.398,26	-141.219,32
E	<i>oneri straordinari</i>	68.075,21	1.028.105,79	-960.030,58
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>6.910.509,04</b>	<b>590.270,53</b>	<b>6.320.238,51</b>
	Imposte	271.201,97	248.244,09	22.957,88
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>6.639.307,07</b>	<b>342.026,44</b>	<b>6.297.280,63</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>49.018,02</b>	<b>49.426,22</b>	<b>-408,20</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>6.590.289,05</b>	<b>292.600,22</b>	<b>6.297.688,83</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Forlimpopoli (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2019 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Forlimpopoli 2019 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.064.906,78	7.042.300,07	5.022.606,71
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	12.093.596,69	7.354.577,80	4.739.018,89
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-28.689,91</b>	<b>-312.277,73</b>	<b>283.587,82</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	358.523,51	375.329,82	-16.806,31
	<i>oneri finanziari</i>	82.007,54	53.597,99	28.409,55
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	6.357.388,38	6.333.620,71	23.767,67
	<i>Svalutazioni</i>	3.809,13	0,00	3.809,13
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>6.601.405,31</b>	<b>6.343.074,81</b>	<b>258.330,50</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	377.178,94	374.238,46	2.940,48
E	<i>oneri straordinari</i>	68.075,21	68.075,21	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>6.910.509,04</b>	<b>6.649.238,06</b>	<b>261.270,98</b>
	<i>Imposte</i>	271.201,97	127.497,54	143.704,43
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>6.639.307,07</b>	<b>6.521.740,52</b>	<b>117.566,55</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

<b>Componenti positivi</b>	<b>Valori da consolidamento*</b>	<b>Elisioni*</b>	<b>Valore in Bilancio consolidato 2019</b>
<b>Proventi da partecipazione da altri soggetti</b>	<b>449.482,89</b>	-100.905,00	348.577,89
<b>Totale</b>	<b>449.482,89</b>	<b>-100.905,00</b>	<b>348.577,89</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.301.012,54	686.402,06	614.610,48
Immobilizzazioni materiali	56.007.458,62	53.566.879,21	2.440.579,41
Immobilizzazioni finanziarie	9.856.532,09	4.715.604,50	5.140.927,59
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>67.165.003,25</b>	<b>58.968.885,77</b>	<b>8.196.117,48</b>
Rimanenze	100.044,96	86.089,34	13.955,62
Crediti	7.921.707,43	5.030.442,17	2.891.265,26
Altre attività finanziarie	4.887,31	113.409,08	-108.521,77
Disponibilità liquide	3.654.674,77	4.805.768,76	-1.151.093,99
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.681.314,47</b>	<b>10.035.709,35</b>	<b>1.645.605,12</b>
Ratei e risconti	63.217,13	60.250,48	123.467,61
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>78.909.534,85</b>	<b>69.064.845,60</b>	<b>9.965.190,21</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>62.316.969,71</b>	<b>56.081.707,76</b>	<b>6.235.261,95</b>
Fondo rischi e oneri	755.105,91	822.842,51	1.577.948,42
Trattamento di fine rapporto	109.657,80	114.597,69	224.255,49
Debiti	10.723.310,05	9.766.309,47	20.489.619,52
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.004.491,38	2.279.388,17	2.725.103,21
<b>Totale del passivo</b>	<b>78.909.534,85</b>	<b>69.064.845,60</b>	<b>8.960.365,16</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.434.074,25</b>	<b>1.320.909,39</b>	<b>1.113.164,86</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.301.012,54.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 56.007.458,62

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 9.856.532,09

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.921.707,43

Si evidenziano le voci più significative:

- Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche: € 2.772.502,50
- Crediti verso clienti: € 1.155.822,16
- Altri crediti verso altri: € 2.209.657,66

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche: € 2.772.502,50
- Crediti verso clienti: € 8.767
- Altri crediti verso altri: € 255

per un ammontare complessivo di euro 9.022

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 3.654.674,77 sono così costituite:

- Conto di tesoreria: € 2.918.475,84
- Altri depositi bancari e postali: € 732.041,57

Denaro e valori in cassa: € 4.157,36

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 62.316.969,71 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
fondo di dotazione	8.220.875,73	47.989.568,66
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	922.492,79	1.060.316,08
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire	248.685,30	2.236.370,12
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.122.171,15	
altre riserve indisponibili		255.594,96
risultato economico dell'esercizio	6.590.289,05	292.600,22
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>58.104.514,02</b>	<b>51.834.450,04</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	4.163.437,67	4.197.831,50
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	49.018,02	49.426,22
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>4.212.455,69</b>	<b>4.247.257,72</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>62.316.969,71</b>	<b>56.081.707,76</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 755.105,91e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	336,92
altri	754.763,61
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,38
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>755.105,91</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 10.723.310,05

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento verso altri finanziatori: € 2.032.206,70
- Debiti verso fornitori: € 4.418.290,81
- Altri debiti verso altri: € 1.495.735,43

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo

- Debiti verso fornitori: € -9.022

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.004.491,38e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi agli investimenti

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.434.074,25 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri: euro 2.434.053,11

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* quasi tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

Si riscontra nella Nota integrativa l'assenza dei seguenti contenuti minimi:

- per i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento, la percentuale dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

I riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;

- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Forlimpopoli**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Forlimpopoli è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- occorre tenere presente i rilievi evidenziati in merito alla sostanziale assenza di un'attività di comunicazione e trasmissione ai soggetti partecipati appartenenti al perimetro di consolidamento delle direttive e delle indicazioni necessarie per adeguare i propri prospetti di bilancio ai criteri previsti ai sensi del Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011. Si prende atto che è stato comunque possibile elaborare i prospetti di bilancio consolidato utilizzando i documenti di bilancio dei singoli soggetti del perimetro nonché avvalendosi delle informazioni di dettaglio relative fra l'altro alle operazioni infragruppo raccolte dall'ente stesso presso i soggetti partecipati in occasione degli adempimenti connessi al rendiconto (fra cui si cita l'asseverazione di crediti e debiti con le società partecipate ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. n. 118/2011) ed al monitoraggio e controllo delle partecipazioni;
- ad ogni modo la procedura di consolidamento risulta essere complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Forlimpopoli è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 e richiamando i rilievi e le osservazioni espresse nel paragrafo precedente, esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Forlimpopoli**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 21 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Rag. Patrizia Baldo  
*(firmato digitalmente)*